

NACZELNIK ŚWIĘTOKRZYSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W KIELCACH
REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ



UNP: 2671-21-008199

Znak sprawy: 2671-SKP.500.20.2021

Nr kontroli: 260158

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

A. DANE O KONTROLI

A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę rozpoczęto dnia 25.10.2021 r. w trybie art. 284a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, legitymacje służbowe okazano Panu Dariuszowi Wojtas prezesowi zarządu Spółki.

Upoważnienie do kontroli nr 2671-SKP.500.18.21.1 z dnia 26.10.2021 r. udzielone przez NACZELNIKA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W KIELCACH doręczono 27.10.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 25, 27 października 2021 r.

Liczba dni kontroli: 2

Podstawa prawna kontroli:

- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
- Art. 45 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2021 r. poz. 162)
- Art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U. z 2021, poz. 422 ze zm.)

Zakres przeprowadzonej kontroli:

Kontrola terminowości wpłaty zaliczek na PIT od wypłaconych (postawionych do dyspozycji) wynagrodzeń we wrześniu 2021 r.

Rodzaj skontrolowanego podatku: PIT - PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH
Okres objęty kontrolą: 01.09.2021 - 30.09.2021.

A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Kierownik referatu MISZCZAK MALWINA nr legitymacji: B01343
- Starszy ekspert skarbowy PIETRZYK JOWITA nr legitymacji: B03196

A.3. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA KONTROLOWANEGO O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na:

- Przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia (art. 48 ust. 11 pkt 2 PP).

Kontrolowanego powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 25.10.2021 r.

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: MIEJSKA ENERGETYKA CIEPLNA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Nazwa skrócona: MEC SP. Z O.O.

NIP: 661 00 00 208, **REGON:** 290513364- 00000

Data rozpoczęcia działalności: 01.01.1992r.

Forma prawna: SPÓŁKI Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: SĄD REJONOWY W KIELCACH, X WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRS

Data rejestracji w organie rejestrowym: 02.05.2001 r.

Nazwa rejestru: REJESTR PRZEDSIĘBIORCÓW, numer w rejestrze: 0000010670

B.3. ADRES SIEDZIBY

ul. HENRYKA SIENKIEWICZA 91; 27-400 OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI
gmina: OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI; powiat: OSTROWIECKI; woj.: ŚWIĘTOKRZYSKIE

tel.: 0412664680 faks: 0412664375 (Adres ważny od: 23.07.2011)

B.4. RACHUNKI BANKOWE (aktualne)

- MBANK / ODDZIAŁ KORPORACYJNY KIELCE
Nr 17-11402020-0000583236001016 - Gospodarczy, ważny od: 31.08.2021 r.
- PKO / ODDZIAŁ 1 W KIELCACH
Nr 12-10202629-0000910204215315 - Gospodarczy, ważny od: 21.10.2020 r.
- MBANK / ODDZIAŁ KORPORACYJNY KIELCE
Nr 34-11402020-0000583236001001 - Gospodarczy, ważny od: 18.05.2011 r.
- PEKAO / ODDZIAŁ W KIELCACH AL.1000-LECIA PAŃSTWA POLSKIEGO 4
Nr 52-12404416-1111000049628849 - Gospodarczy, ważny od: 24.04.2008 r.
- SANPL / CENTRUM OPERACJI BANKOWYCH
Nr 11-19101048-2303000564140002 - Gospodarczy, ważny od: 18.05.2011 r.
- SANPL / CENTRUM OPERACJI BANKOWYCH
Nr 89-19101048-1303000564140001 - Gospodarczy, ważny od: 20.02.2013 r.
- SANPL / CENTRUM OPERACJI BANKOWYCH
Nr 38-19101048-2303000564140001 - Gospodarczy, ważny od: 30.06.2009 r.
- SANPL / CENTRUM OPERACJI BANKOWYCH
Nr 81-19101048-2303000564140003 - Gospodarczy, ważny od: 18.05.2011 r.
- SANPL / CENTRUM OPERACJI BANKOWYCH
Nr 30-19101048-2787000564140001 - Gospodarczy, ważny od: 05.01.2017 r.

B.5. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji: Zarząd

Dane osób wchodzących w skład zarządu:

- Dariusz Wojtas prezes zarządu,
- Renata Mikołajczak wiceprezes zarządu.

B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): księga rachunkowa

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ważny od 23.07.2011

ul. HENRYKA SIENKIEWICZA 91; 27-400 OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI

gmina: OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI; powiat: OSTROWIECKI; woj.:
ŚWIĘTOKRZYSKIE

(Adres ważny od: 23.07.2011)

B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)

- ul. ADAMA MICKIEWICZA 10; 27-400 OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI
gmina: OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI;
- ul. SAMSONOWICZA 2; 27-400 OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI
gmina: OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI;
- ul. HENRYKA SIENKIEWICZA 91; 27-400 OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI
gmina: OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI;
- ul. STANISŁAWA BRODY 4; 27-400 OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI
gmina: OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI
- ul. AL. SOLIDARNOŚCI 10; 27-400 OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI
gmina: OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI;
- ul. OŚ. PUŁANKI 1; 27-400 OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI
gmina: OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI;
- ul. OŚ. PUŁANKI 29; 27-400 OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI
gmina: OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI;
- ul. OŚ. PUŁANKI 46; 27-400 OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI
gmina: OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI;
- ul. MICKIEWICZA 8; 27-400 OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI
gmina: OSTROWIEC ŚWIĘTOKRZYSKI;

B.8. DANE UDZIAŁOWCÓW (aktualni i z kontrolowanego okresu):

- Gmina Ostrowiec Świętokrzyski - 45.958 udziałów o łącznej wartości 22.979.000,00 zł
- Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – 29.360 udziałów o łącznej wartości 14.680.000,00 zł

B.9. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania: PKD 35.30.Z – wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych
- Informacja o stanie zatrudnienia (średnia z kontrolowanego okresu): 150
- Forma opodatkowania podatkiem dochodowym: Zasady ogólne - działalność gospodarcza
- Wysokość kapitału zakładowego ogółem : 42.979.000,00 zł

Wyżej opisane dane rejestracyjne dotyczące Kontrolowanego są zgodne ze zgłoszeniem rejestracyjnym.

C. ZAKRES KONTROLI

Tytuł podatkowy objęty kontrolą:

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:

Ustawa z dn. 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.)

Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Kontrolą objęto listy płac: F 08/2021 za mc VIII 2021, U 08/2021 za mc VIII 2021, KM 008/2021 za mc VIII 2021, RN 08/2021 za mc VIII 2021, FF 09/2021 za mc IX 2021, UU 09/2021 za mc IX 2021, YY 09/2021 za mc IX 2021.

W kontrolowanym okresie Spółka wypłaciła wynagrodzenia z tytułu umów o pracę, kontraktów menadżerskich, wynagrodzenia członków rady nadzorczej za sierpień 2021 r. oraz nagrody branżowe za m-c wrzesień 2021 r. Wynagrodzenia wypłacono w terminie do 10 dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni. Nagrody wypłacono 29.09.2021 r.

Osobą odpowiedzialną za naliczanie zaliczek na podatek dochodowy od wypłaconych wynagrodzeń jest Pani Specjalista ds. Kadrowo-Płacowych.

Osobą odpowiedzialną za przekazanie do urzędu skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od wypłaconych wynagrodzeń jest Pani Kierownik Działu Finansowo Księgowego Główna Księgowa.

Zestawienie pobranych zaliczek na podatek dochodowy sporządzone na podstawie okazanych list płac:

M-c wypłaty	Pobrana zaliczka na podatek dochodowy	Termin płatności	Kwota wpłaconej zaliczki	Data wpłaty
09.2021	71 962,00	20.10.2021	71 962,00	25.10.2021

W toku kontroli podatkowej ustalono, iż pobrane zaliczki na podatek dochodowy od wypłaconych wynagrodzeń za m-c wrzesień 2021 r. w łącznej kwocie 71.962,00 zł, w chwili wszczęcia kontroli, nie zostały odprowadzone na konto urzędu skarbowego.

Powyższym naruszono art. 38 ust. 1 oraz art. 42 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych zgodnie z którymi płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do dnia 20- go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki na rachunek urzędu skarbowego właściwego wg siedziby płatnika oraz art. 30 § 1, § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

W trakcie kontroli, w dniu 25.10.2021 r., Spółka dokonała wpłaty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od wypłaconych wynagrodzeń za m-c wrzesień 2021 r. w kwocie 72.041,00 zł (wraz z należnymi odsetkami).

E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolowany oświadczył, że przedłożył wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli. Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdzono wpisem do książki kontroli w dniu 25.10.2021 r. w pozycji 4.

Podczas czynności kontrolnych Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ww. ustawy Ordynacja podatkowa).

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach na 5 stronach.

Na tym protokół zakończono.

Protokół doręczono Panu Dariuszowi Wojtas prezesowi zarządu Spółki.

Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w ww. terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod dotychczasowym adresem (art. 291b Ordynacji podatkowej).

Data doręczenia protokołu: 27.10.2024

Potwierdzenie odbioru jednego egzemplarza protokołu:

PREZES ZARZĄDU
Dariusz Wojtas

Podpisy kontrolujących:

KIEROWNIK REFERATU

STARSZY EKSPERT SKARBOWY

Malwina Miszczak

Jolanta Pietrzyk